

OPINIA ORAZ RAPORT

**biegłego rewidenta o wyniku
badania sprawozdania
finansowego sporządzonego
na dzień 31.12.2014 r.**

**WOJEWÓDZKI SZPITAL CHORÓB PŁUC
IM. DR ALOJZEGO PAWELCA**

**z siedzibą
w Wodzisławiu Śląskim 44-300
ul. Bracka 13**

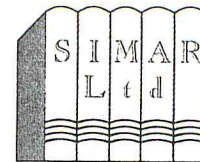
Rybnik, dnia 26 marzec 2015 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

**Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca
z siedzibą w 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bracka 13
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**





OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca** z siedzibą w **44-300 Wodzisław Śląski ul. Bracka 13**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **11 446 209,43 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **594 180,13 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **594 180,13 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(224 980,96) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

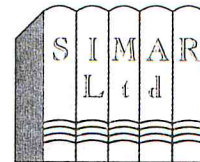
Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330 z późn.zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób



wyrywkowy — dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występujące odchylenia upoważniają do zwrócenia uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności Szpitala, które przejawiają się w niebezpiecznie niskim poziomie płynności finansowej. Sytuacja ta stwarza możliwość wystąpienia okoliczności określonych w art.59 u.2 ustawy o działalności leczniczej. Konieczne jest podjęcie dalszych działań mających na celu zwiększenie sprzedaży przy relatywnie wysokich stałych kosztach działalności podstawowej lub ewentualne ograniczenie kosztów podstawowej działalności jednostki, ze względu na ponoszenie przez Zakład straty ze sprzedaż

Vb. Sprawozdanie z działalności Szpitala jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:

Aleksandra Kukla

nr ewid. 12503

Rybnik, dnia 26.03.2015r.

SIMAR Ltd Sp. z o.o.

44-200 Rybnik

ul. Smolna 25

Podmiot uprawniony

do badania sprawozdań finansowych

nr 943